



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

2018 年中级会计实务真题（第二批次）

一、单项选择题

1. 2018 年 3 月 1 日，乙公司应付甲公司 105000 元，甲公司为该债权计提了坏账准备 1000 元，由于乙公司发生严重财务困难，经与甲公司协商达成债务重组协议，乙公司以账面价值 20000 元、公允价值 80000 元的存货抵偿全部债务，不考虑相关税费，乙公司应确认的债务重组利得为（ ）元。

- A. 25000
- B. 24000
- C. 35000
- D. 34000

【答案】A

2. 2017 年 12 月 31 日，甲公司有一项未决诉讼，预计在 2017 年年度财务报告批准报出日后判决，胜诉的可能性为 60%，甲公司胜诉，将获得 40 万元至 60 万元的补偿，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司 2017 年 12 月 31 日资产负债表资产的影响为（ ）万元。

- A. 40
- B. 0
- C. 50
- D. 60

【答案】B

3. 2017 年，甲公司当期应交所得税 15800 万元，递延所得税资产本期净增加 320 万元（其中 20 万元对应其他综合收益），递延所得税负债未发生变化，不考虑其他因素，2017 年利润表应列示的所得税费用金额（ ）万元。

- A. 15480
- B. 16100
- C. 15500
- D. 16120

【答案】C

4. 甲公司 2017 年财务报告批准报出日为 2018 年 3 月 20 日，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2018 年 3 月 9 日公布资本公积转增资本
- B. 2018 年 2 月 10 日外汇汇率发生重大变化
- C. 2018 年 1 月 5 日地震造成重大财产损失
- D. 2018 年 2 月 20 日发现上年度重大会计差错

【答案】D



2005-2017 www.233.com 考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网
(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

5. 属于企业会计估计变更的是（ ）。

- A. 无形资产摊销方法由年限平均法变为产量法
- B. 发出存货的计量方法由移动加权平均法改为先进先出法
- C. 投资性房地产的后续计量由成本模式变为公允价值模式
- D. 政府补助的会计处理方法由总额法变为净额法

【答案】A

二、多项选择题

1. 下列各项中，作为企业筹资活动现金流量进行列报的是（ ）。

- A. 购买固定资产支付的现金
- B. 预收的商品销售款
- C. 支付的借款利息
- D. 支付的现金股利

【答案】CD

三、判断题

1. 企业合并形成的商誉至少应当于每年年末进行减值测试。（ ）

【答案】√

2. 不具有商业实质的非货币性资产交换，应以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。

【答案】×

【解析】不具有商业实质的非货币性资产交换，应以换出资产的账面价值为基础计算换入资产的成本。

四、计算分析题

1. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，2017 年到 2018 年资料如下：

资料一：2017 年 3 月 1 日，甲公司将一栋原作为固定资产的一栋写字楼以经营租赁的方式出租给乙公司并办妥相关手续，租期为 18 个月。当日，写字楼的公允价值为 16000 万元，原值为 15000 万元，已计提累计折旧的金额为 3000 万元。

资料二：2017 年 3 月 31 日，甲公司收到出租写字楼的租金 125 万元，存入银行。2017 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 17000 万元。

资料三：2018 年 9 月 1 日，租期已满，甲公司以 17500 万元的价格出售该写字楼，价款已存入银行，出售满足收入确认条件，不考虑其他因素。

- (1) 编制 2017 年 3 月 1 日甲公司出租该写字楼的相关会计分录。
- (2) 编制 2017 年 3 月 31 日甲公司收到租金的会计分录。
- (3) 编制 2017 年 12 月 31 日写字楼公允价值变动的会计分录。
- (4) 编制 2018 年 9 月 1 日甲公司出售该写字楼的会计分录。

【233 网校答案】

(1)



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

借：投资性房地产——成本 16000
 累计折旧 3000
 贷：固定资产 15000
 其他综合收益 4000

(2)

借：银行存款 125
 贷：其他业务收入 125

(3)

借：投资性房地产——公允价值变动 1000
 贷：公允价值变动损益 1000

(4)

借：银行存款 17500
 贷：其他业务收入 17500

借：其他业务成本 17000
 贷：投资性房地产——成本 16000
 ——公允价值变动 1000

借：公允价值变动损益 1000
 其他综合收益 4000
 贷：其他业务成本 5000

2. 甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）拟自建厂房，与该厂房建造相关的情况如下：

(1) 2016年1月1日，甲公司按面值发行公司债券，专门筹集厂房建设资金。该公司债券为3年期分期付息、到期还本不可提前赎回的债券，面值为20000万元，票面年利率为7%，发行所得20000万元存入银行。

(2) 甲公司除上述所发行公司债券外，还存在两笔流动资金借款：一笔于2016年1月1日借入，本金为5000万元，年利率为6%，期限3年；另一笔于2017年1月1日借入，本金为3000万元，年利率为8%，期限5年。

(3) 厂房建造工程于2016年1月1日开工，采用外包方式进行。有关建造支出情况如下：

2016年1月1日，支付建造商15000万元；

2016年7月1日，支付建造商5000万元；

2017年1月1日，支付建造商4000万元；

2017年7月1日，支付建造商2000万元；

(4) 2017年12月31日，该工程达到预定可使用状态。甲公司将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为0.3%。假定一年为360天，每月按30天算。

要求(1) 编制甲公司2016年1月1日发行债券的账务处理。

要求(2) 计算2016年资本化的利息金额，并编制会计分录。



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

要求（3）计算 2017 年建造厂房资本化及费用化的利息金额，并编制会计分录。

【233 网校答案】

（1）

借：银行存款 20000
贷：应付债券——成本 20000

（2）

2016 年资本化的利息金额=20000×7%-(20000-15000)×0.3%×6=1310（万元）；

借：在建工程 1310
银行存款（或投资收益） 90
贷：应付利息 1400

（3）

2017 年专门借款的资本化金额=20000×7%=1400（万元）

2017 年一般借款资本化率=(5000×6%+3000×8%) / (5000+3000)=6.75%

2017 年一般借款的资本化金额=4000×6.75%+2000×6/12×6.75%=337.5（万元）

2017 年一般借款的费用化金额=(5000×6%+3000×8%) -337.5=202.5（万元）。

2017 年资本化金额=1400+337.5=1737.5（万元）。

借：在建工程 1400
贷：应付利息 1400

借：在建工程 337.5
财务费用 202.5
贷：应付利息 540

五、综合题

1. 2017 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 5700 万元自非关联方取得乙公司 80%的有表决权的股份，对乙公司进行控制，本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系，甲公司、乙公司的会计政策和会计期间相一致。

资料一：2017 年 1 月 1 日，乙公司所有者权益的账面价值为 5900 万元，其中：股本 2000 万元，资本公积 1000 万元，盈余公积 900 万元，未分配利润 2000 万元。除存货的公允价值高于账面价值 100 万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

资料二：2017 年 6 月 30 日，甲公司将其生产的成本为 900 万元的设备以 1200 万元的价格出售给乙公司，当期，乙公司以银行存款支付货款，并将该设备作为行政管理用固定资产立即投入使用，乙公司预计设备的使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。

资料三：2017 年 12 月 31 日乙公司将 2017 年 1 月 1 日库存的存货全部对外出售。

资料四：2017 年度，乙公司实现净利润 600 万元，提取法定盈余公积 60 万元，宣告并支



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

付现金股利 200 万元，不考虑增值税、企业所得税等相关因素，甲公司编制合并报表时以甲、乙公司个别财务报表为基数在合并工作底稿中将甲公司对乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

要求：

1. 分别计算甲公司在 2017 年 1 月 1 日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。
2. 编制 2017 年 1 月 1 日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。
3. 编制甲公司 2017 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。
4. 编制 2017 年 12 月 31 日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

【233 网校答案】

(1) 2017 年 1 月 1 日乙公司可辨认净资产的公允价值=5900+100=6000 (万元)。
商誉=5700-6000×80%=900 (万元)。
少数股东权益=6000×20%=1200 (万元)。

(2)

借：存货 100
贷：资本公积 100

(3)

借：股本 2000
资本公积 1100 (1000+100)
盈余公积 900
未分配利润 2000
商誉 900
贷：长期股权投资 5700
少数股东权益 1200

(4)

借：存货 100
贷：资本公积 100
借：营业成本 100
贷：存货 100

将成本法核算的结果调整为权益法核算的结果：

借：长期股权投资 400 [(600-100)×80%]
贷：投资收益 400
借：投资收益 160
贷：长期股权投资 160

调整后的长期股权投资的账面价值=5700+400-160=5940 (万元)

借：股本 2000



考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP

掌上刷题
考证必备

手机购课多减20



微信公众号

资本公积	1100
盈余公积	960 (900+60)
未分配利润	2240 (2000+600-100-60-200)
商誉	900
贷：长期股权投资	5940
少数股东权益	1260
借：投资收益	400
少数股东损益	100
年初未分配利润	2000
贷：年末未分配利润	2240
对所有者（或股东）的分配	200
提取盈余公积	60
借：营业收入	1200
贷：营业成本	900
固定资产	300
借：固定资产	30
贷：管理费用	30

扫一扫，查看更多真题及答案！！



12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

更多精彩内容推荐



【友情提示：以下内容均有链接，考生可按Ctrl键并单击鼠标查看！】

[\[中级会计师模拟试题\]](#)、[\[中级会计师历年真题\]](#)、[\[中级会计师章节习题\]](#)

【下载 233 网校 app，手机题库更多试题离线下载，在线做】



12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!